



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 887]

नई दिल्ली, बृहस्पतिवार, अगस्त 10, 2006/श्रावण 19, 1928

No. 887]

NEW DELHI, THURSDAY, AUGUST 10, 2006/SRAVANA 19, 1928

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 10 अगस्त, 2006

(आय-कर)

का.आ. 1287(अ).--केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 44 कख के साथ पठित धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 में और संशोधन करते हुए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :-

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (नौवाँ संशोधन) नियम, 2006 है ।
- (2) ये राजपत्र में उनके प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे ।
2. आय-कर नियम, 1962 के उपाबंध 2 के प्ररूप संख्यांक 3 गघ में,—
- (i) मद 7 की उपमद (ख) के स्थान पर निम्नलिखित उपमद रखी जाएगी, अर्थात् :-
“(ख) यदि गत वर्ष की अंतिम तारीख से निरंतर भागीदारों में या सदस्यों में या लाभ में उनके अंश के अनुपात में कोई परिवर्तन हुआ है तो ऐसे परिवर्तन की विशिष्टियाँ दें ।” ;
- (ii) मद 8 की उपमद (क) के स्थान पर, निम्नलिखित उपमद रखी जाएगी, अर्थात् :-
“(क) कारबार या वृत्ति की प्रकृति (यदि पूर्व वर्ष के दौरान कारबार या वृत्ति एक से अधिक किया गया है तो प्रत्येक कारबार या वृत्ति की प्रकृति)।” ;
- (iii) मद 12 के पश्चात्, निम्नलिखित मद अंतःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :-
“12 क. व्यापार स्टॉक में संपरिवर्तित पूंजी आस्तियों की विशिष्टियाँ निम्नलिखित दें :-
(क) पूंजी आस्ति का वर्णन ;
(ख) अर्जन की तारीख ;
(ग) अर्जन की लागत ;

(घ) जिस राशि पर, आस्ति व्यापार स्टॉक में संपरिवर्तित है।” ;

(iv) मद 13 की उपमद (ख) में, “सीमा शुल्क या उत्पाद शुल्क या बिक्री कर प्रदाय” शब्दों के स्थान पर, “सीमा शुल्क प्रदाय या उत्पाद शुल्क प्रदाय या सेवा-कर या विक्रय-कर प्रदाय या मूल्य वर्धित-कर” शब्द रखे जाएंगे ;

(v) मद 15 में, “धारा 33 कख, 22कखक, 33कग, 35, 35कखख, 35कग, 35गगक, 35गगख, 35घ, 35ङ के अधीन स्वीकार्य ऐसी राशियाँ” शब्दों, अंकों और अक्षरों के स्थान पर,

“(क) धारा 33कख

(ख) 22कखक

(ग) 33कग (जहाँ जहाँ लागू हो)

(घ) 35

(ङ) 35कखख

(च) 35कग

(छ) 35गगक

(ज) 35गगख

(झ) 35घ

(ञ) 35घघ

(ट) 35घघक

(ठ) 35ङ के अधीन स्वीकृत राशियाँ”

कोष्ठक, शब्द, अंक और अक्षर रखे जाएंगे ;

(vi) मद 17 में,—

(क) उपमद (ज) के स्थान पर, निम्नलिखित उपमद रखी जाएगी, अर्थात् :—

“(ज)(क) क्या प्रमाण-पत्र धारा 40क (3) के अधीन आने वाले किसी व्यय से संबंधित संदाय के संबंध में निर्धारणी से प्राप्त किया गया है जिससे, यथास्थिति, संदाय किसी बैंक पर आहरित पाने वाले के खाते में देय चैक या पाने वाले के खाते में देय बैंक ड्राफ्ट; [हां/नहीं]

(ख) नियम 6घघ के साथ पठित धारा 40क (3) के अधीन अस्वीकार्य राशि [अस्वीकार्य राशियों पर व्यवधान]”;

(ख) उपमद (ट) के पश्चात्, निम्नलिखित उपमदें अंतः स्थापित की जाएंगी, अर्थात् :—

“(ठ) उस आय के संबंध में, जो कुल आय का भाग नहीं होती है, उपगत व्यय की वावत धारा 14क के निबंधनों में अस्वीकार्य कटौती की राशि;

(ङ) धारा 36(1)(iii) के परंतुक के अधीन अस्वीकार्य राशि।”;

(vii) मद 21 में,—

(क) उपमद (i) में, “धारा 43ख के खंड (क), (ग), (घ) या (ङ)” शब्दों, कोष्ठकों, अक्षरों और अंकों के स्थान पर, “धारा 43ख के खंड (क), (ख), (ग), (घ)(ङ) या (च)” शब्दों, कोष्ठकों, अक्षरों और अंकों को रखा जाएगा ;

(ख) उपमद (ii) का लोप किया जाएगा ;

(viii) मद 24 में, उपमद (ख) के पश्चात्, निम्नलिखित उपमद अंतःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :—

“(ग) क्या प्रमाण-पत्र को किसी पाने वाले के खाते में देय चैक या पाने वाले के खाते में देय बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से ऋण लेना या स्वीकार करना या जमा करना या पुनःसंदाय संबंधित निर्धारिती से प्राप्त किया गया है। [हां/नहीं]

किसी सरकारी कंपनी से, किसी बैंकिंग कंपनी या किसी केंद्रीय सरकार, राज्य सरकार या प्रांतीय अधिनियम द्वारा स्थापित किसी निगम की दशा में उपरोक्त (ख) पर (i) से (iv) और (ग) पर प्रमाणपत्र विशिष्टियों को दिए जाने की आवश्यकता नहीं है।”;

- (ix) मद 25 को उसके उपमद (क) के रूप में अक्षरांकित किया जाएगा और इस प्रकार अक्षरांकित उपमद के पश्चात्, निम्नलिखित उपमद अंतःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :-

“(ख) क्या कंपनी के शेयरधृति में पूर्ववर्ष में कोई परिवर्तन हुआ है जिसके कारण पूर्ववर्ष के पूर्व उपगत हानियां धारा 79 के निबंधनों के अनुसार अग्रेषित किए जाने के लिए अनुज्ञात नहीं की जा सकती है।”;

- (x) मद 27 के स्थान पर, निम्नलिखित मद रखी जाएगी, अर्थात् :-
“27. (क) क्या निर्धारिती ने स्रोत पर कर की कटौती के संबंध और केंद्रीय सरकार के प्रत्यय में उनके संदाय के संबंध में अध्याय 17ख के उपबंधों का अनुपालन किया है।

(हां/नहीं)

(ख) यदि अध्याय 17ख के उपबंधों की अनुपालना नहीं किया है तो कृपया निम्नलिखित ब्यौरा* दें, अर्थात् :-

राशि

- (i) कर कटौती योग्य और सभी पर कटौती नहीं की गई
(ii) ऐसी कम कटौती के कारण कमी, जिस कटौती को करना अपेक्षित हो
(iii) कर की कटौती देरी से की गई
(iv) कर कटौती की गई, किंतु केंद्रीय सरकार के प्रत्यय का संदाय
नहीं किया गया

*कृपया उपरोक्त (i) से (iv) के अंतर्गत के मामलों का ब्यौरा दें।”;

(xi) (क) उपाबंध को, उपाबंध-1 के रूप में संख्यांकित किया जाएगा, और इस प्रकार संख्यांकित उपाबंध के उसके भाग ख में,—

- (i) “कारबार की प्रकृति” शब्दों के स्थान पर, प्रत्येक कारबार या “पूर्ववर्ष के दौरान की गई वृत्ति के संबंध में कारोबार या वृत्ति की प्रकृति” शब्द रखे जाएंगे;
(ii) क्रम सं. 1 में, “समादत्त शेयर पूंजी” शब्दों के स्थान पर, “भागीदार/स्वत्वधारी की समादत्त शेयर पूंजी/पूंजी” शब्द रखे जाएंगे;
(iii) क्रम सं. 2 में, “शेयर आवेदन धन” शब्दों के स्थान पर, “भागीदार/स्वत्वधारी का शेयर आवेदन धन/चालू खाता, यदि कोई हो,” शब्द रखे जाएंगे;
(iv) क्रम सं. 3 में, “आरक्षितियां और अधिशेष” शब्दों के स्थान पर, “आरक्षितियां और अधिशेष पर/लाभ और हानि खाता” शब्द रखे जाएंगे;
(v) क्रम सं. 8 में, “सकल आवर्त” शब्दों के स्थान पर, “सकल आवर्त/सकल प्राप्तियां” शब्द रखे जाएंगे;
(vi) क्रम सं. 15 में, “कर से पूर्व शुद्ध लाभ (या हानि)” शब्दों और कोष्ठकों के स्थान पर, “लाभ और हानि लेखा के अनुसार कर से पूर्व शुद्ध लाभ (या हानि)” शब्द और कोष्ठक रखे जाएंगे।

(ख) इस प्रकार संख्यांकित उपाबंध 1 के पश्चात् निम्नलिखित उपाबंध अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :-

“उपाबंध-2

निर्धारण वर्ष के लिए धारा 115बख के साथ पठित धारा 1115बग के निबंधनों के अनुसार अनुषंगी फायदे का मूल्य

क्रम	वह धारा	व्यय/संदाय की	उपगत व्यय या किए गए संदाय की रकम	कटौतियां, कुल	व्यय/अनुषंगी	अनुषंगी
सं.	जिसके अधीन	प्रकृति		यदि कोई	फायदा	फायदे का
	अनुषंगी फायदे			हों,	संदाय का	मूल्य
	प्रभाय हैं				प्रतिशत	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
					(4-5)	(8)

लाभ और तुलनपत्र प्रतिपूर्ति कोई अन्य कुल
हानि लेखा के लिए शीर्ष
से लेखाबद्ध
विकलित

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
1.	115बख (1)(ख)	नियोजक द्वारा कर्मचारियों या उनके कुटुंब के सदस्यों की प्राइवेट यात्राओं के लिए निःशुल्क या रियायती टिकट			100%		
2.	115बख (1)(ग)	नियोजक द्वारा कर्मचारियों के लिए अनुमोदित अधिवर्षिता निधि को कोई अभिदाय (टिप्पण-1 देखिए)			100%		
3.	115बख (2)(क)	मनोरंजन			20%		
4.	115बख (2)(ख)	नियोजक द्वारा किसी व्यक्ति को प्रत्येक प्रकार के आतिथ्य सत्कार का उपबंध (टिप्पण 2 देखिए)			20%	(टिप्पण 3 देखिए)	
5.	115बख (2)(ग)	सम्मेलन (किसी सम्मेलन में कर्मचारियों द्वारा भाग लेने की फीस से भिन्न) (टिप्पण 4 देखिए)			20%		
6.	115बख (2)(घ)	विक्रय संवर्धन जिसमें प्रचार सम्मिलित है (टिप्पण 5 देखिए)			20%		
7.	115बख (2)(ङ)	कर्मचारी कल्याण (टिप्पण 6 देखिए)			20%		

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
8.	115बख (2)(च)	वाहन, पर्यटन और यात्रा (जिसमें विदेश यात्रा सम्मिलित है (टिप्पण 7 देखिए)			20% (टिप्पण 8 देखिए)		
9.	115बख (2)(छ)	होटल, बोर्डिंग और वास सुविधाओं का उपयोग			20% (टिप्पण 9 देखिए)		
10.	115बख (2)(ज)	चालू मरम्मत (ईंधन सम्मिलित है) मोटरकार का अनुरक्षण और उस पर अवक्षयण की रकम			20% (टिप्पण 10 देखिए)		
11.	115बख (2)(झ)	चालू मरम्मत (ईंधन सम्मिलित) और वायुयानों का अनुरक्षण और उस पर अवक्षयण की रकम			20% (टिप्पण 11 देखिए)		
12.	115बख (2)(ञ)	पट्टे पर टेलीफोन लाइनों पर व्यय से भिन्न, टेलीफोन का उपयोग (जिसमें मोबाइल फोन सम्मिलित) हैं)			20%		
13.	115बख (2)(ट)	प्रशिक्षण प्रयोजनों के लिए उपयोजित वास सुविधा से भिन्न अतिथिगृह की तरह किसी वास सुविधा का अनुरक्षण			20%		
14.	115बख (2)(ठ)	त्यौहार मनाना			50%		
15.	115बख (2)(ड)	स्वास्थ्य क्लब और उसी तरह की सुविधाओं का उपयोग			50%		

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
16.	115बख (2)(ढ)	किसी अन्य क्लब सुविधाओं का उपयोग			50%		
17.	115बख (2)(ण)	दान			50%		
18.	115बख (2)(त)	छात्रवृत्ति			50%		
19.	115बख (2)(थ)	पर्यटन और यात्रा (जिसमें विदेश यात्रा भी सम्मिलित है)			5%		
20. कुल							

टिप्पण :

- निर्धारण वर्ष 2007-08 और पश्चात्पूर्ति निर्धारण वर्षों के लिए, नियोजक द्वारा अनुमोदित अधिवर्षिता निधि को अभिदाय दान की बाबत अनुषंगी फायदे के मूल्य अभिदाय की रकम होगी जो प्रत्येक कर्मचारी के संबंध में एक लाख रुपए से अधिक होगी।
- आतिथ्य पर व्यय में निम्नलिखित सम्मिलित नहीं हैं :-
 - नियोजक द्वारा कार्यालय या कारखाने में अपने कर्मचारियों को प्रदान किए गए खाद्य या सुपेय पर कोई व्यय या उसके लिए संदाय;
 - संदल वाऊचर के माध्यम से उस पर कोई व्यय या संदाय जो हस्तांतरणीय नहीं है और जो केवल खाद्य ज्वाइंट या निकास पर उपयोगी है।
- यदि कोई कर्मचारी होटल के कारबार में लगा है तो 20% के स्थान पर 5% रखा जाएगा। इसके अतिरिक्त यदि कोई कर्मचारी वायुयान या पोत द्वारा यात्रियों या माल के वहन के कारबार में लगा है तो निर्धारण वर्ष 2007-08 और पश्चात्पूर्ति निर्धारण वर्षों के लिए 20% के स्थान पर 5% रखा जाएगा।
- इस खंड के प्रयोजनों के लिए, किसी सम्मलेन के संबंध में वाहन, पर्यटन और यात्रा (विदेश यात्रा सम्मिलित है) होटल या बोर्डिंग और वास पर किसी व्यय को सम्मेलन के प्रयोजन के लिए उपगत व्यय समझा जाएगा।
- विज्ञापन पर निम्नलिखित व्यय को विक्रय संवर्धन, जिसमें प्रचार भी सम्मिलित है, पर व्यय के रूप में नहीं विचार किया जाएगा :-
 - किसी प्रिंट (जिसमें जर्नल, कंटलाग या कीमत सूची सम्मिलित है) या इलेक्ट्रॉनिक मीडिया या परिवहन प्रणाली के रूप में विज्ञापन पर व्यय (भाटक सहित);
 - किसी प्रेस सम्मेलन या कारवार कन्वेंशन, मेले या प्रदर्शनी को कराने या भाग लेने पर व्यय;
 - किसी सरकारी अधिकरण या व्यवसाय संगम या निकाय द्वारा आयोजित किसी क्रीड़ा आयोजन या किसी आयोजन पर व्यय;
 - किसी विधि के अधीन या न्यायालय या अधिकरण के किसी आदेश द्वारा प्रकाशित किए जाने के लिए अपेक्षित किसी सूचना का प्रिंट या इलेक्ट्रॉनिक मीडिया में प्रकाशन पर व्यय;
 - साइन, कलात्मक कार्य, पेंटिंग, बैनर, तिरपाल, प्रत्यक्ष मेल, इलेक्ट्रिक प्रभावशाली, छतरी, होर्डिंग्स, बिल बोर्ड या इस तरह के विज्ञापन के अन्य मीडियम द्वारा विज्ञापन पर व्यय;
 - उपरोक्त खंड (i) से खंड (v) के प्रयोजनों के लिए विज्ञापन अधिकरणों के संदाय द्वारा व्यय;
 - चिकित्सकों को दवाईयों या चिकित्सीय उपस्कर के निःशुल्क नमूनों के वितरण पर व्यय (निर्धारण व्यय 2007-08 और पश्चात्पूर्ति निर्धारण वर्षों के लिए प्रचार सहित, विक्रय संवर्धन पर व्यय के रूप में न समझा जाए);

- (viii)नियोजक के कारबार के माल के विक्रय के संवर्धन सेवाओं के लिए किसी प्रसिद्ध व्यक्ति की संदाय पर व्यय (निर्धारण वर्ष 2007-08 और पश्चात्पूर्ति निर्धारण वर्षों के लिए प्रचार सहित विक्रय संवर्धन पर व्यय के रूप में न समझा जाए)।
6. इस खंड के प्रयोजनों के लिए, कानूनी बाध्यता का पूरा करने या व्यावसायिक संकटों को कम करने के लिए कोई उपगत व्यय या किया गया संदाय या नियोजक द्वारा चलाए जा रहे अस्पताल या चिकित्सालय में प्रदान किए गए प्राथमिक उपचार को कर्मचारी कल्याण के लिए व्यय के रूप में नहीं माना जाएगा।
 7. निर्धारण व्यय 2007-08 और पश्चात्पूर्ति निर्धारण वर्षों के लिए धारा 115बख की उपधारा (2) का खंड (च) "वाहन" पर व्यय को निर्दिष्ट करता है ;
 8. किसी ऐसे नियोजक के मामले में जो सन्निर्माण के कारबार या विनिर्माण के कारबार या फार्मास्यूटिकल के उत्पाद या कंप्यूटर साफ्टवेयर में लगा है 20% के स्थान पर 5% रखा जाएगा।
 9. किसी ऐसे नियोजक के मामले में, जो फार्मास्यूटिकल या कंप्यूटर साफ्टवेयर के विनिर्माण या उत्पादन में लगा है 20% के स्थान पर 5% रखा जाएगा। इसके अतिरिक्त, यदि कोई नियोजक वायुयान या पोत द्वारा यात्रियों या माल के वहन के कारबार में लगा है तो निर्धारण वर्ष 2007-08 और पश्चात्पूर्ति निर्धारण वर्षों के लिए 5% रखा जाएगा।
 10. यदि कोई नियोजक मोटरकार द्वारा यात्रियों या माल के वहन के कारबार में लगा है तो 20% के स्थान पर 5% रखा जाएगा।
 11. यदि कोई नियोजक वायुयान द्वारा यात्रियों या माल के वहन के कारबार में लगा है तो 20% के स्थान पर "शून्य" रखा जाएगा।
 12. यह खंड, निर्धारण वर्ष 2007-08 और पश्चात्पूर्ति निर्धारण वर्षों के लिए लागू होगा।

[अधिसूचना सं. 208/2006/एफ.सं. 142/2/2006-टी.पी.एल.]

डी.पी. सेनवाल, निदेशक, (टी.पी.एल.-3)

टिप्पण—मूल नियम अधिसूचना सं. का.आ. 969 (अ) तारीख 26 मार्च, 1962 द्वारा प्रकाशित किए गए थे, और इसमें अन्तिम बार संशोधन आयकर (आठवाँ संशोधन) नियम, 2006 अधिसूचना सं. का.आ. 1176 (अ) तारीख 25-07-2006 द्वारा संशोधित किए गए।

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)

NOTIFICATION

New Delhi, the 10th August, 2006

INCOME-TAX

S.O. 1287(E)—In exercise of the powers conferred by Section 295 read with Section 44AB of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely :—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Nineth Amendment) Rules, 2006.
- (2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.
2. In the Income-tax Rules, 1962, in Appendix II, in Form No. 3CD,—
 - (i) in item 7, for sub-item (b), the following sub-item shall be substituted, namely :—

“(b) If there is any change in the partners or members or in their profit sharing ratio since the last date of the preceding year, the particulars of such change.”;
 - (ii) in item 8, for sub-item (a), the following sub-item shall be substituted, namely :—

“(a) Nature of business or profession (if more than one business or profession is carried on during the previous year, nature of every business or profession).”;
 - (iii) after item 12, the following item shall be inserted, namely :—

“12A Give the following particulars of the capital asset converted into stock-in-trade :—

 - (a) Description of capital asset ;
 - (b) Date of acquisition ;

- (c) Cost of acquisition ;
- (d) Amount at which the asset is converted into stock-in-trade.” ;
- (iv) in item 13, in sub-item (b), for the words “refunds of duty of customs or excise, or refunds of sales tax”, the words “refund of duty customs or excise or service tax, or refund of sales tax or value added tax” shall be substituted ;
- (v) in item 15, for the words, figures and letters “Amounts admissible under Sections 33AB, 33ABA, 33AC, 35, 35ABB, 35AC, 35CCA, 35CCB, 35D, 35E”, the words, brackets letters and figures “Amounts admissible under sections—
 - (a) 33AB
 - (b) 33ABA
 - (c) 33AC (wherever applicable)
 - (d) 35
 - (e) 35ABB
 - (f) 35AC
 - (g) 35CCA
 - (h) 35CCB
 - (i) 35D
 - (j) 35DD
 - (k) 35DDA
 - (l) 35E”
 shall be substituted ;
- (vi) in item 17,—
 - (a) for sub-item (h), the following sub-item shall be substituted, namely :—
 - “(h) (A) whether a certificate has been obtained from the assessee regarding payments relating to any expenditure covered under section 40A(3) that the payments were made by account payee cheques drawn on a bank or account payee bank draft, as the case may be; [Yes/No]
 - (B) amount inadmissible under section 40A(3) read with rule 6DD [with break-up of inadmissible amounts]”,
 - (b) after sub-item (k), the following sub-items shall be inserted, namely :-
 - “(i) amount of deduction inadmissible in terms of section 14A in respect of the expenditure incurred in relation to income which does not form part of the total income;
 - (m) amount inadmissible under the proviso to section 36(1)(iii).;
- (vii) in item 21,—
 - (a) in sub-item (i), for the words, brackets, letters and figures “clauses (a), (c), (d) or (e) of section 43B”, the words, brackets, letters and figures “clauses (a), (b), (c), (d), (e) or (f) of section 43B” shall be substituted;
 - (b) sub-item (ii) shall be omitted;
- (viii) in item 24, after sub-item (b), the following sub-item shall be inserted, namely:—
 - “(c) Whether a certificate has been obtained from the assessee regarding taking or accepting loan or deposit, or repayment of the same through an account payee cheque or an account payee bank draft. [Yes/No]
 - The particulars (i) to (iv) at (b) and the Certificate at (c) above need not be given in the case of a repayment of any loan or deposit taken or accepted from Government, Government Company, banking company or a corporation established by a Central, State or Provincial Act.”;
- (ix) item 25 shall be lettered as sub-item (a) thereof and after the sub-item as so lettered, the following sub-item shall be inserted, namely:—
 - “(b) whether a change in shareholding of the company has taken place in the previous year due to which the losses incurred prior to the previous year cannot be allowed to be carried forward in terms of section 79.”;

(x) for item 27, the following item shall be substituted, namely :—

“(27). (a) Whether the assessee has complied with the provisions of Chapter XVII-B regarding deduction of tax at source and regarding the payment thereof to the credit of the Central Government.

(YES/NO)

(b) In the provisions of Chapter XVII-B have not been complied with, please give the following details*, namely :—

	Amount
(i) tax deductible and not deducted at all
(ii) shortfall on account of lesser deduction than required to be deducted
(iii) tax deducted late
(iv) tax deducted but not paid to the credit of the Central Government

*Please give the details of cases covered in (i) to (iv) above.”;

(xi) (a) The Annexure shall be numbered as Annexure-I and in the Annexure as so numbered, in Part B thereof,

- (i) for the words, ‘Nature of Business’ the words, ‘Nature of business or profession in respect of every business or profession carried on during the previous year’ shall be substituted;
- (ii) in Sl. No. 1, for the words “Paid-up share capital”, the words “Paid-up share capital/capital of partner/proprietor” shall be substituted;
- (iii) in Sl. No. 2, for the words “Share Application Money”, the words “Share Application Money/Current Account of Partner or Proprietor, if any,” shall be substituted;
- (iv) in Sl. No. 3, for the words “Reserves and Surplus”, the words “Reserves and Surplus/Profit and Loss Account” shall be substituted;
- (v) in Sl. No. 8, for the words “Gross turnover” the words “Gross turnover/gross receipts” shall be substituted;
- (vi) in Sl. No. 15, for the words and brackets “Net Profit (or loss) before tax”, the words and brackets “Net Profit (or loss) before tax as per Profit and Loss Account” shall be substituted.

(b) after the Annexure-I as so numbered, the following Annexure shall be inserted namely :—

“Annexure-II

VALUE OF FRINGE BENEFITS IN TERMS OF SECTION 115WC READ WITH SECTION 115WB FOR THE ASSESSMENT YEAR

Sl. No.	Section under which chargeable to Fringe Benefit Tax	Nature of expenditure/ payment	Amount of expenditure incurred or payment made					Deductions, if any	Total	Percentage of expenditure/payment being fringe benefits	Value of fringe benefits
(1)	(2)	(3)	(4)					(5)	(6) (4-5)	(7)	(8)
			Debited to the Profit & Loss Account	Accounted for in the balance sheet	Reimbursement	Any other head	Total				
1.	115WB(1)(b)	Free or concessional ticket provided by the employer for private journeys of his employees or their family members								100%	

246597/2006-3

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) (4-5)	(7)	(8)
2.	115WB(1)(c)	Any contribution by the employer to any approved Super-annuation fund for employees (see Note 1)				100%	
3.	115WB(2)(A)	Entertainment				20%	
4.	115WB(2)(B)	Provision of Hospitality of every kind by the employer to any person (see Note 2)				20% (see Note 3)	
5.	115WB(2)(C)	Conference (other than fee for participation by the employees in any conference) (See Note 4)				20%	
6.	115WB(2)(D)	Sales promotion including publicity (See Note 5)				20%	
7.	115WB(2)(E)	Employees' Welfare (See Note 6)				20%	
8.	115WB(2)(F)	Conveyance, tour and travel (including foreign travel) (See Note 7)				20% (see Note 8)	
9.	115WB(2)(G)	Use of hotel, boarding and lodging facilities				20% (see Note 9)	
10.	115WB(2)(H)	Repair, running (including fuel), maintenance of motor cars and the amount of depreciation thereon				20% (see Note 10)	
11.	115WB(2)(I)	Repair, running (including fuel) and maintenance of aircrafts and the amount of depreciation thereon				20% (see Note 11)	

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) (4-5)	(7)	(8)
12.	115WB(2)(J)	Use of telephone (including mobile phone) other than expenditure on lease telephone lines				20%	
13.	115WB(2)(K)	Maintenance of any accommodation in the nature of guest house other than accommodation used for training purposes				20%	
14.	115WB(2)(L)	Festival celebrations				50%	
15.	115WB(2)(M)	Use of health club and similar facilities				50%	
16.	115WB(2)(N)	Use of any other club facilities				50%	
17.	115WB(2)(O)	Gifts				50%	
18.	115WB(2)(P)	Scholarships				50%	
19.	115WB(2)(Q)	Tour and Travel (including foreign travel) (see Note 12)				5%	
20.	Total						

Notes :

- For assessment year 2007-08 and subsequent assessment years, the value of fringe benefits in respect of contribution by the employer to an approved superannuation fund shall be the amount of contribution which exceeds one lakh rupees in respect of each employee.
- Expenditure on hospitality does not include the following :—
 - any expenditure on, or payment for, food or beverage provided by the employer to his employees in office or factory;
 - any expenditure on, or payment through paid vouchers which are not transferable and usable only at eating joints or outlets.
- In the case of an employer engaged in the business of hotel, 5 per cent shall be substituted for 20 per cent. In addition to this, in the case of an employer engaged in the business of carriage of passengers or goods by aircraft or by ship 5 per cent shall be substituted for 20 per cent for assessment year 2007-08 and subsequent assessment years.
- For the purposes of this clause, any expenditure on conveyance, tour and travel (including foreign travel), on hotel, or boarding and lodging in connection with any conference shall be deemed to be expenditure incurred for the purposes of conference.
- The following expenditure on advertisement shall not be considered as expenditure on sales promotion including publicity :—
 - the expenditure (including rental) on advertisement of any form in any print (including journals, catalogues or price lists) or electronic media or transport system;

- (ii) the expenditure on the holding of, or the participation in, any press conference or business convention, fair or exhibition;
 - (iii) the expenditure on sponsorship of any sport event or any other event organized by any Government agency or trade association or body;
 - (iv) the expenditure on the publication in any print or electronic media of any notice required to be published by or under any law or by an order of a court or tribunal;
 - (v) the expenditure on advertisement by way of signs, art work, painting, banners, awnings, direct mail, electric spectaculars, kiosks, hoardings, bill boards or by way of such other medium of advertisement;
 - (vi) the expenditure by way of payment of any advertising agency for the purposes of clauses (i) to (v) above.
 - (vii) the expenditure on distribution of free samples of medicines or of medical equipment, to doctors (not to be considered as expenditure on sales promotion, including publicity for assessment year 2007-08 and subsequent assessment years).
 - (viii) the expenditure by way of payment to any person of repute for promoting the sale of goods or services of the business of the employer (not to be considered as expenditure on sales promotion, including publicity for assessment year 2007-08 and subsequent assessment years).
6. For the purposes of this clause, any expenditure incurred or payment made to fulfill any statutory obligation or mitigate occupational hazards or provide first-aid facilities in the hospital or dispensary run by the employer shall not be considered as expenditure for employees' welfare.
 7. For assessment year 2007-08 and subsequent assessment years, clause (F) of sub-section (2) of Section 115WB refers to expense on 'conveyance'.
 8. In the case of an employer engaged in the business of construction, or in the business of manufacture or production of pharmaceuticals or computer software 5% per cent shall be substituted for 20%.
 9. In the case of an employer engaged in the business of manufacture or production of pharmaceuticals or computer software, 5% shall be substituted for 20%. Besides, in the case of an employer engaged in the business of carriage of passengers or goods by aircraft or by ship, 5% shall be substituted for assessment year 2007-08 and subsequent assessment years.
 10. In the case of an employer engaged in the business of carriage of passengers or goods by motor car, 5% shall be substituted for 20%.
 11. In the case of an employer engaged in the business of carriage of passengers or goods by air 'craft, 'Nil' shall be substituted for 20%.
 12. This clause is applicable for assessment year 2007-08 and subsequent assessment years."

[Notification No. 208/2006/F. No. 142/2/2006-TPL]

D. P. SEMWAL, Director (TPL-III)

Note. The principal rules were published *vide* notification No.S.O. 969(E), dated the 26th March, 1962 and last amended by Income-tax (Eighth Amendment) Rules, 2006 *vide* notification S.O. No. 1176 (E) dated the 25th July, 2006.